

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Медикал сервис компани» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Медикал сервис компани» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Медикал сервис компани».

Краткое наименование: ООО «Медикал сервис компани».

Юридический адрес Общества: 443100 г.Самара, ул.Лесная 11. Оф.30\31

Место нахождения: 443100 г.Самара, ул.Лесная 11. Оф. 30\31

Дата регистрации Общества в ЕГРЮЛ: 30 августа 2010 года на основании решения собственника.

ОГРН 1106316012692

Зарегистрировано Общество в ИФНС России по октябрьскому району г. Самары, свидетельство серия 63 №005289384, ИНН 6316157513 КПП 631601001.

Уставный капитал Общества равен 10 000 рублей.

Основной вид деятельности – 86.21 Общая врачебная практика, 46.46. - оптовая торговля фармацевтической продукцией.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год – 37 человек

Обособленное подразделение – г. Тольятти, ул. Бульвар здоровья, 25

Участником общества являлся Попов Александр Юрьевич, доля в УК 100%.

С 16.08.2023 г. доля в 51% принадлежит ЗАО «РУСИНФАРМ», доля 49% принадлежит Попову Александру Юрьевичу.

Должность единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода занимал:

Директор Спектор Алексей Валерьевич;

Главный бухгалтер: Андропова Ольга Викторовна.

2. Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ФСБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на

приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация всех групп основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств (в том числе модернизированных (реконструированных) устанавливается Комиссией перед началом использования объекта исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью, мощностью и т.п.

Организация при переходе на ФСБУ 6/2020 использовала упрощенный ретроспективный способ перехода.

Переход на ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 планируется перспективным способом.

Запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, поименованным п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых не превышает 100 000 рублей за единицу и используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Условия признания запасов:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Условия признания запасов:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод обществом;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

К несущественным активам (малоценные основные средства) относятся объекты, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 100 000,00 руб., если срок полезного использования свыше 12 месяцев;
- объекты, не зависимо от срока полезного использования:
- спец. инструмент, спец. одежда,
- хоз. инвентарь и приспособления,
- мебель,
- запасы для управленческих нужд.
- Стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно.

Запасы после признания в бухгалтерском учете отражаются по фактической себестоимости, которая складывается из цены покупки.

Организация отражает переход на ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и

оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Признание задолженности сомнительной осуществляется созданной комиссией.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки, согласно пункту 16 ПБУ 23, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки, согласно пункту 17 ПБУ 23, отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет расходов

Учет расходов ведется Обществом на счетах 20.01 «Основное производство», 20.11 «Расходы по целевому финансированию», 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по подразделениям, источникам финансирования и статьям затрат.

Расходы собранные в течении отчетного периода списываются со счетов 20.01 и 26 на счет 90 «Продажи», 20.11 списываются в Дт 86 «Целевое финансирование».

¹п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)

Отражение в учете транспортного налога, земельного налога, налога на имущество

Транспортный налог, земельный налог, налог на имущество, являются расходами по обычным видам деятельности и отражаются:

Налог на имущество на счете 26

Транспортный налог на счете 26

Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет положения ПБУ 18/02. Временные и постоянные разницы отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Изменения учетной политики с 2022 года

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (с 01.01.2022 года) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (с 01.01.2022 года) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с 01.01.2022 года) только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (с 01.01.2024 года), последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 альтернативно.

3. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), *Таблица 1.1*

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в *Таблице 2.1 Пояснений к балансу*.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств составила 403 тыс. руб.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в *Таблице 2.3 Пояснений к балансу*.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., нет объектов основных средств, переданных в залог.

Арендованные основные средства

Контрагент	Договор	Предмет договора	Сумма, тыс. руб. в год
ООО "ЭЛТОРГ"	ЭЛ07/58-2023 от 01.06.2023	Аренда складского помещения, 402 кв м	1 440,8
ИП Кордит Евсей Аврумович, ИП Никонова Ирина Владимировна	8/14 от 01.11.2014 г	Аренда нежилого помещения, 42,8 кв м	223,2
	10/14 от 01.11.2014 г	Аренда нежилого помещения, 31,6 кв м	223,2
ООО «Медицинский сервисный центр»	б/н от 26.05.2021 г	Аренда медицинского оборудования	2,6
	30/12 от 30.12.2022 г.	Аренда медицинского оборудования	19 266,7
	2/12 от 31.03.2022 г	Аренда медицинского оборудования	1 068,5
ЗАО «РУСИНФАРМ»	Договор аренды оборудования б/н от 20.07.2020 г	Аренда сервера	120,0
	Договор аренды ТС без экипажа от 10.10.2023 г	Аренда транспортного средства	527,0

Основные средства, сданные в аренду

Контрагент	Договор	Предмет договора	Сумма, тыс. руб. в год
ООО «Медицинский сервисный центр»	№б/н от 01.07.2022 г	Субаренда складских помещений	670,7
ЗАО «РУСИНФАРМ»	№б/н от 01.04.2020 г	Субаренда складских помещений	999,9

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года в учете ООО «Медикал сервис компани» финансовые вложения не числятся.

6. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в *Таблице 4.1* Пояснений к балансу.

На протяжении ряда последних лет для запасов предприятия характерна высокая оборачиваемость. На основе анализа уровня рыночных цен руководство предприятия пришло к выводу о том, что стоимость запасов, отраженная в бухгалтерском учете, соответствует их рыночной стоимости и не нуждается в корректировке. Резерв под обесценение ТМЦ в течение

2024 года не создавался.

На конец 2024 года имеется сальдо по счету 20.01 произведенный ремонт, сумма текущего ремонта (перевод из капитального в текущий на основании отчета эксперта 13.10.2021 г.) по месту обособленного подразделения г. Тольятти, б-р Здоровья, д. 25, Хирургический корпус в размере 11 401,2 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в *Таблице 5.1*. Пояснений к балансу.

Задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является текущей. Резерв сомнительных долгов не создавался.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2024 г:

(тыс. руб.)

Показатель	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 038,9
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0
Денежные эквиваленты:	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 038,9

9. Прочие активы

На 31 декабря 2024 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Прочие оборотные активы:

(тыс. руб.)

Виды активов	2024 г.	2023 г.
Расходы будущих периодов	25,9	31,3
Платежи (взносы) по прочим видам страхования	0	4,8
Целевое финансирование	9 626,1	6 299,2
Долгосрочный актив к продаже	852,0	1 263,3
Итого	10 504,0	7 599,0

На начало года долгосрочный актив к продаже (ДАП) составлял сумму в размере 1 263,3 тыс. руб., в течении года было реализовано ДАП на сумму 411,3 тыс. руб. На конец года ДАП составил сумму 852,0 тыс. руб.

10. Капитал

Размер Уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Участники Общества: ЗАО «РУСИНФАРМ»- доля в размере 51%; Попов Александр Юрьевич – доля в размере 49%.

Добавочный капитал на 31.12.2024г. составляет 0 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. 19 041 тыс. руб.

11. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в *Таблице 5.3* Пояснений к балансу.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей (ПБУ 9/99)) за 2024 г. представлена в таблице:

(в тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)
Доходы от реализации медикаментов, оказание медицинских услуг	442,4
Доходы от предоставления за плату во временное пользование имущество Общества	1 760,1
Итого за 2024 г.	2 202,5

Общество входило в 2024 году в перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Самарской области бесплатной медицинской помощи и Тарифного соглашения в системе обязательного медицинского страхования населения Самарской области, утвержденной постановлением правительства Самарской области (Постановление Правительства Самарской области от 27.12.2017г. № 900).

В 2024 году Обществом получено в рамках программы ОМС 214 543,7 тыс. руб.

Расшифровка расходов, входящих в состав показателей себестоимость продаж и управленческих расходов, приведена в таблице:

(в тыс. руб.)

Наименование статьи расходов	2024 г.
Материальные затраты	128
Затраты на оплату труда	6 513
Отчисления на социальные нужды	1 135
Амортизационные отчисления	1 355
Прочие затраты	2 399
Фактическая себестоимость проданных товаров	21
Итого	11 551

Информация о затратах на производство товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в *Таблице 6* Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов приведена в таблицах

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров	15 100,2
Прочие	1 274,3
Итого прочие доходы	16 374,5

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.
Расходы, связанные выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	469,1
Компенсация за задержку зарплаты	0,2
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	50,3
Расходы связанные с применением ФСБУ 25/2018	99,5
Прочие	3 044,0
Итого прочие расходы	3 663,1

15. Расчеты по налогу на прибыль

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) на конец 2024 г. уменьшилось на сумму 45 тыс. руб. и составило на конец года 186,0 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив (ОНА) на конец 2024 г. увеличился на 4 тыс. руб. и на конец года составило 22 тыс. руб.

16. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражаются оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство — это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Оценочные обязательства по созданию резерва по оплате отпусков работников в 2024 году создавалось на сумму 4 005,2 тыс. руб., погашено 3 324,5 тыс. руб., остаток на 31.12.2024г. составил 2 589,4 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией".

Условные обязательства и условные активы у Общества в отчетном периоде отсутствуют.

Судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

Обеспечения, выданные у Общества, отсутствуют.

Обеспечения, полученные у Общества, отсутствуют.

17. События после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. Общество считает, что ограничения, связанные со спецоперацией на Украине, ряд жестких экономических санкций в отношении России, являются не корректирующим событием после отчетной даты.

18. Связанные стороны

Связанные стороны — это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых, такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются: ЗАО «РУСИНФАРМ», ООО «Медикал сервис компани», ООО «Медикал сервис компани Восток», ООО «Медицинский сервисный центр».

ООО «Медицинский сервисный центр» - единый учредитель.

ЗАО «РУСИНФАРМ» - 100 % акционер супруга.

ООО «Медикал сервис компани Восток» - учредитель супруга.

Расчеты производятся безналичным путем.

Конечными бенефициарами по отношению к Обществу является учредитель Попов Александр Юрьевич, гражданин РФ, ИНН 631626282408 и ЗАО «РУСИНФАРМ» ИНН 6316128880. Согласие на предоставление информации об адресе регистрации в соответствии с Федеральным законом «О персональных данных» от 27.06.2006 №152-ФЗ не получено.

19. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы Общества являются положительными и на 31.12.2024 г. составляют 19 051 тыс. руб., по сравнению с 2023 годом чистые активы увеличились на 2 109 тыс. руб.

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Главный бухгалтер



Андропова О.В.

